

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	203	(162)	-	-	-	(20)	-	-	-	203	(182)
	5110	за 2022г.	203	(142)	-	-	-	(20)	-	-	-	203	(162)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	203	(162)	-	-	-	(20)	-	-	-	203	(182)
	5111	за 2022г.	203	(142)	-	-	-	(20)	-	-	-	203	(162)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шлыков Артем Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	863
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шлыков Артем Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	100	-	-	(100)	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
в том числе: ghjxht	5302	за 2023г.	100	-	-	(100)	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	100	-	-	-	-	-	-	100	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	100	-	-	(100)	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г.	10 100	-	-	(10 000)	-	-	-	100	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шлыков Артем Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шлыков Артем Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	56 616	-	4 748 046	-	(4 783 176)	-	-	-	-	-	-	21 486	-
	5530	за 2022г.	1 308 675	-	74 831 170	-	(76 083 229)	-	-	-	-	-	-	56 616	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	5 702	-	1 333	-	(869)	-	-	-	-	-	-	6 166	-
	5531	за 2022г.	864 047	-	27 891	-	(886 236)	-	-	-	-	-	-	5 702	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	24	-	115	-	(101)	-	-	-	-	-	-	38	-
	5532	за 2022г.	-	-	4 665	-	(4 641)	-	-	-	-	-	-	24	-
Прочая	5513	за 2023г.	47 891	-	4 745 440	-	(4 779 789)	-	-	-	-	-	-	13 542	-
	5533	за 2022г.	433 902	-	74 787 037	-	(75 173 048)	-	-	-	-	-	-	47 891	-
Налоги и сборы	5514	за 2023г.	2 999	-	1 158	-	(2 417)	-	-	-	-	X	X	1 740	-
	5534	за 2022г.	10 726	-	11 577	-	(19 304)	-	-	-	-	X	X	2 999	-
Итого	5500	за 2023г.	56 616	-	4 748 046	-	(4 783 176)	-	-	-	X	-	-	21 486	-
	5520	за 2022г.	1 308 675	-	74 831 170	-	(76 083 229)	-	-	-	X	-	-	56 616	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	28 325	15 013	-	(38 510)	-	-	-	-	4 828
	5580	за 2022г.	1 641 978	52 959	-	(1 666 612)	-	-	-	-	28 325
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	3 588	8 005	-	(7 988)	-	-	-	-	3 605
	5581	за 2022г.	1 622 980	27 753	-	(1 647 145)	-	-	-	-	3 588
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 983	-	-	(1 875)	-	-	-	-	108
	5582	за 2022г.	-	1 983	-	-	-	-	-	-	1 983
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	390	2 099	-	(2 323)	-	-	-	-	166
	5583	за 2022г.	3 492	801	-	(3 903)	-	-	-	-	390
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	22 364	29	-	(22 294)	-	-	-	-	99
	5586	за 2022г.	15 506	22 422	-	(15 564)	-	-	-	-	22 364
участники (учередители)	5567	за 2023г.	-	4 880	-	(4 030)	-	-	X	X	850
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	28 325	15 013	-	(38 510)	-	X	-	-	4 828
	5570	за 2022г.	1 641 978	52 959	-	(1 666 612)	-	X	-	-	28 325

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шлыков Артем Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4	20 770
Расходы на оплату труда	5620	753	4 430
Отчисления на социальные нужды	5630	204	833
Амортизация	5640	419	406
Прочие затраты	5650	394	1 165
Итого по элементам	5660	1 774	27 604
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 774	27 604

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Шлыков Артем Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	26	135	(56)	(40)	66
в том числе:						
резерв на оплату отпусков	5701	26	109	(30)	(39)	66

Руководитель _____
(подпись)

Шлыков Артем Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шлыков Артем Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900		-		-
в том числе:						
на текущие расходы		5901		-		-
на вложения во внеоборотные активы		5905		-		-
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Шлыков Артем Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

- 1.1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Хавас Диджитал».
- 1.2. Юридический адрес: 107143, г. Москва, Вербная ул., дом 8, строение 1, эт.02, пом. 204, ком.офис В
- 1.3. Дата государственной регистрации: 30 декабря 2011 года, основной государственный регистрационный № 5117746071130.
- 1.4. В отчетном периоде участниками общества являются: Частная компания с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.» - юридическое лицо, -зарегистрированное в Королевстве Нидерландов «21» августа 2000 года, за регистрационным номером 34139188, 1 доля в размере 100% уставного капитала. Уставной капитал оплачен полностью.
- 1.5. Размер Уставного капитала общества в отчетном периоде составляет 4 674 тыс. руб.
Размер Уставного капитала общества в 2022 году составлял 4 674 тыс. руб.
- 1.6. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор, Шлыков Артем Евгеньевич.
- 1.7. Основным видом деятельности Общества является оказание рекламных услуг ОКВЭД 73.11
По итогам отчетного периода 2023г. чистый убыток составил 4 560 тыс. руб., за 2022г., чистая прибыль составила 3 880 тыс. руб.
- 1.8. Бенефициарный владелец: Коробков Д.А.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации Приказом от 29 июля 1998 г. N 34н

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением возглавляемой главным бухгалтером.

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере:
- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с

юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г.

курс валют на заданную дату	31.12.2023	31.12.2022
1 доллар США	89.6883 р	70.3375 р
1 евро	99.1919 р	75.6553 р

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы и доходы.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

Прочие доходы:

за 2023 г – 1 403 тыс. руб.;

за 2022 г.- 5 521 тыс., руб.

Прочие расходы:

за 2023 г – 524 тыс. руб.;

за 2022 г.- 1 968 тыс. руб.

2.3. Основные средства.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяет ФСБУ 6/2020.

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяет ФСБУ 26/2020.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В первоначальную стоимость ОС включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Срок полезного использования основных средств определяется, как ожидаемый срок использования.

По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов ОС относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Ежегодная переоценка объектов ОС не производится.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Активы стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и прочие издания, отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе запасов и признаются в качестве расходов периода, в котором они были приобретены в полном объеме.

2.4. Запасы.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяло ФСБУ 5/2019. При списании оценка материалов производится по способу ФИФО.

2.5. НМА.

В соответствии с учетной политикой Общества к нематериальным активам могут быть отнесены в частности следующие объекты:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное авторское право на аудиовизуальные, литературные, музыкальные и иные произведения, включая рекламные ролики, сценарии, интернет сайты и т.д.;
- неограниченная исключительная лицензия, соответствующая исключительному праву по объемам предоставляемых правомочий;
- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- деловая репутация организации, возникшая в связи с приобретением другой организации как имущественного комплекса в целом.
- иные объекты.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом, путем накопления на счете 05 Амортизация НМА.

Не признаются нематериальными активами объекты, затраты на которые осуществляются в форме периодических платежей – роялти.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка НМА Организацией не производится.

Организацией не осуществляется проверка НМА на обесценение.

2.6. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1. Обществом применяется ФСБУ 25/2018 к договорам аренды помещений:

- Юридического адреса № 0017-ПРК/22А от 01.01.2022 с ООО «Персей-Канц» до 30.04.2023г.;
- Юридического адреса № 0028-БЮЗ/23А от 01.05.2023 с ООО «Бирюза» с 01.05.2023 г.

По которым в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:

- арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;
- в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;
- затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;
- каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
- пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился;
- характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.
- какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

Договор №0017-ПРК/22А от 01.01.2022 с ООО «Персей-Канц» прекращен с 30.04.2023. В части действующего с 01.05.2023 г. договора аренды помещения № 0028-БЮЗ/23А от 01.05.2023 с ООО «Бирюза» было решено установить СПИ ППА равный 22 месяцам, что соответствует ожидаемому сроку пользования данным помещением.

В части установления ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости Общество руководствуется расчетной формулой из п.2.10.6. УП и следующими открытыми данными по состоянию на апрель 2023г.

Показатель	Значение в %
А) Процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным нефинансовым организациям в разрезе разделов ОКВЭД2 - Прочее – на срок свыше 1 года	10,89
Б) Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года	9,11
Расчет среднего показателя (А+Б)/2	
Ставка дисконтирования, применяемая к денежным потокам.	10

В учете Общества отражены операции по признанию ППА (право пользования активом), проведен расчет приведенной стоимости, процентов и арендных обязательств.

Период	Обязательство по аренде	Платеж	Проценты	Остаток обязательства	Амортизация ППА
31.05.2023	622 397,37	30 823,83	4 929,78	596 503,32	
30.06.2023	596 503,32	30 823,83	4 714,00	570 393,48	29 637,97
31.07.2023	570 393,48	30 823,83	4 496,41	544 066,07	29 637,97
31.08.2023	544 066,07	30 823,83	4 277,02	517 519,25	29 637,97
30.09.2023	517 519,25	30 823,83	4 055,80	490 751,22	29 637,97
31.10.2023	490 751,22	30 823,83	3 832,73	463 760,12	29 637,97
30.11.2023	463 760,12	30 823,83	3 607,80	436 544,09	29 637,97
31.12.2023	436 544,09	30 823,83	3 381,00	409 101,26	29 637,97

Остаток обязательства по договору аренды на 31.12.23 года составляет 409 тыс. руб, в том числе краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1550 Бб) – 409 тыс. руб.

2.7. Иные положения.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1. Нематериальные активы:

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблице 1.1.

3.2. Основные средства:

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлены в Таблице 2.1

Согласно учётной политике Общества в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (п. 49 ФСБУ 6/2020).

В связи с этим подробные объяснения об изменении числовых показателей в таблице 2.1 на начало Отчётного периода расшифрованы в разделе 11.1. Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

На конец 2023г. Обществом был проведен анализ на необходимость пересмотра элементов амортизации используемых в деятельности ОС, в результате которого было определено, что СПИ этих объектов не изменился, начисление амортизации будет продолжаться в течении 2023. После завершения периода начисления амортизации Обществом будет приниматься решение о целесообразности дальнейшего использования указанных объектов, либо их продаже.

Также Обществом проведена оценка возможного обесценения активов, числящихся на балансе. В результате анализа определено, что имущество продолжает использоваться в бизнес-процессах Общества, не имеет признаков морального устаревания и снижения рыночной стоимости, в виду чего обесценение на 31.12.2023г. отсутствует.

В Отчётном периоде каких-либо затрат, связанных с ремонтом, а также капитальными вложениями Обществом не производилось.

На конец отчётного периода балансовая стоимость основных средств, числящихся на балансе Общества:

Основное средство, Инвентарный номер, Дата принятия к учету, Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
Офис: г. Москва, Вербная ул., дом 8, строение 1, эт.02, пом. 204, ком.офис В , 00-005076, 01.05.2023	414,931.58
Стол Copenhagen matt white, ОФИС0003, 03.05.2017	17,942.22
Проектор-мультимедиа inFocus IN1112A, ОФИС0002, 25.11.2014	4,048.38
Итого:	436,922.18

Переоценка основных средств в соответствии с учетной политикой не производилась.

Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, отсутствуют.

Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения:

Наличие и движение финансовых вложений представлены в Таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

В 2023 был осуществлён возврат взноса в простое товарищество, в связи с расторжением договора между ООО «Хавас Диджитал» и ООО «АДВ Бенчмарк»:

№ п/п	Наименование организации	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменения
1	ООО «АДВ Бенчмарк», Договор СД-НMG-0104/21 простого товарищества от 01.04.2021г.	100	0	-100
ИТОГО		100	0	-100

3.4. Запасы:

Запасы у Общества отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность:

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета Организация начисляет резерв по сомнительным долгам на просроченную более 180 календарных дней задолженность.

По состоянию на 31.12.2023г. просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения более 180 календарных дней отсутствует.

По итогам 2023 Резерв сомнительных долгов на создавался.

3.6. Кредиторская задолженность:

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Полученные авансы от покупателей и заказчиков отражаются в строке 1520 в составе Кредиторской задолженности за минусом суммы НДС с полученных авансов.

3.7. Оценочные обязательства:

Информация по оценочным обязательствам Обществам раскрыта в Таблице 7 «Оценочные обязательства».

3.8. Отложенные налоговые активы:

В составе отложенных налоговых активов отражены следующие показатели (тыс. руб.):

Отложенные налоговые активы	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменения
Расходы будущих периодов	0	85	+85
Убытки прошлых лет	0	1 294	+1 294
Арендные обязательства	62	86	+14
Итого	62	1 465	+1 393

3.9. Отложенные налоговые обязательства:

В составе отложенных налоговых обязательств в 2023 году отражены следующие показатели (тыс. руб.):

Отложенные налоговые обязательства	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменения
Основные средства	76	87	+11
Кредиторская задолженность	2	5	+3
Доходы будущих периодов (КР)	1 078	1 343	+265
Итого	1 156	1 435	279

3.10. Прочие оборотные активы

В составе Прочих оборотных активов (строка 1260 Бухгалтерского баланса) отражены краткосрочные расходы будущих периодов (на срок менее года):

	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Изменения
Краткосрочные расходы будущих периодов	49	39	-10

3.11. Денежные средства и денежные эквиваленты:

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31.12.2023 г., а также по состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. включают (тыс. руб.):

	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	350 000	0	3
Денежные средства в валюте	-	-	-
Итого	350 000	0	3

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось тем, что денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- движения денежных средств в рамках агентских договоров, где ООО «Хавас Диджитал» является агентом;
- обороты, характеризующиеся большими суммами и короткими сроками, в частности движение средств по договору банковского пула и внутригруппового займа.

Сведения по остатку денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода, отраженные в отчете о движении денежных средств за 2023 и 2022 гг., соответствуют строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества:

	2022г.	2023г.	Изменение	Комментарий
Выручка (без учета НДС)	46 560 тыс. руб	1 тыс. руб	- 45 560 тыс.руб.	Падение выручки обусловлено уходом с рекламного рынка крупных рекламодателей, увеличением себестоимости рекламы, что сокращает затраты на ее размещение у Заказчиков
Расходы по обычным видам деятельности	24 416 тыс.руб	4 тыс.руб	-20 416 тыс.руб	Информация в разрезе элементов затрат, включая коммерческие и управленческие расходы, представлена в <u>Таблице 6.</u>
Прибыль по обычным видам деятельности	22 144 тыс.руб.	-3 тыс., руб	-25 144 тыс., руб.	

3.13. Прочие доходы и расходы Общества:

В течение 2022 и 2021гг. были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы (тыс. руб.):

Прочие доходы, в том числе	2023 г.	2022 г.
доходы в виде восстановления оценочных резервов	40	3 231
Курсовые разницы	4 740	5 521
прочие внереализационные доходы	1 955	296
Итого	6 735	9 048
Прочие расходы, в том числе	2023г.	2022 г.
Курсовые разницы	524	1 968
расходы на услуги банков	61	45
расходы, связанные с продажей валюты	3 410	600
прочие внереализационные расходы	6 651	24 873
Итого	10 646	13 787

3.14. В результате деятельности в 2022 году прибыль до налогообложения составила 4 959 тыс. руб., в 2023 году убыток до налогообложения составил 5 684 тыс. руб.

3.15. Расчеты по налогу на прибыль:

Расчет постоянных и временных разниц, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль.	- 1 137	992
Постоянные налоговые обязательства согласно ПБУ 18/02, представляют собой постоянные разницы, связанные с расходами, не принимаемыми для целей налогообложения.	13	87
Отложенные налоговые обязательства с временных разниц отчетного период. Наличие отложенных налоговых обязательств обусловлено различным порядком налогового и бухгалтерского учета основных средств стоимостью не более 20 тыс. руб. но менее 100 тыс. руб., а также отраженными в учете операциями ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде», положительных курсовых разниц.	-279	-1 125
Отложенные налоговые активы. Наличие отложенных налоговых активов различным порядком налогового и бухгалтерского учета расходов на страхование и других расходов будущего периода, а также Арендных обязательств по ФСБУ 25/2018 «Учет операций по аренде».	1 403	62

Применяемая ставка по налогу на прибыль 20%. Налог на прибыль за отчетный период составил 0 тыс. руб., в следствии полученного убытка, за 2022 год – 16 тыс. руб.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

4.1. Участники общества:

Учредитель ООО «Хавас Диджитал»:

Частная компания с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.» - 1 доля в размере 100% уставного капитала.

В отчетном периоде со связанной стороной (единственный участник «Семарис Холдинг Б.В.» операций не производилось.

4.2. Руководство:

Генеральный директор:

Шлыков Артем Евгеньевич

4.3. Компании под общим контролем:

Организации, находящиеся под общим контролем частной компании с ограниченной ответственностью «Семарис Холдинг Б.В.»:

- 1) ООО «Форвард» (ИНН 7718283421) до 11.04.2023г.,
- 2) ООО «Хавас Медиа» (ИНН 7704205737)

4.4. Иные связанные стороны:

Компании, относящиеся к группе «Иные связанные стороны», которые контролируются одним и тем же бенефициарным владельцем (Коробков Дмитрий Анатольевич), и с которыми не осуществлялись операции.

4.5 Сделки со связанными сторонами.

Со связанными сторонами имели место следующие сделки в 2023 г.

Контрагент	Сальдо на начало периода	Обороты за период	Сальдо на конец периода
------------	--------------------------	-------------------	-------------------------

ООО "Хавас Медиа"	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор услуг	2,546,290			451,776	2,094,513	
Агентский договор	69,788			82,455		12,667
Договор внутригруппового займа		22,293,526	22,293,526			

Со связанными сторонами имели место следующие сделки в 2022г.

Контрагент	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО "Хавас Медиа"	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договор услуг	543,812,678		15,381,393	556,647,781	2,546,290	
Агентский договор	171,788			22,395,526		22,223,738
Договор внутригруппового займа	284,443,181		2,847,631,744	3,132,074,925		

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет. Применяется договорный метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами

4.6. Основной управленческий персонал Общества:

4.6.1. Основным управленческий персоналом Общества являются:

За 2023 год	За 2022 год
Генеральный директор	Генеральный директор
Главный бухгалтер	Главный бухгалтер

4.6.2. Выплаты основному управленческому персоналу Общества:

Виды вознаграждений:	2022 г.	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	1 125 389,03	877 365,99
Оплата труда с учетом НДФЛ	848 030,99	666 676,22
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	29 978,45	23 569,16
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	247 379,59	187 120,61
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого	-	-

персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
Итого	1 125 389,03	877 365,99

5. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

№ п/п	Показатель	За предыдущий год 2022	За отчетный год 2023	Изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел.	2	0	-2
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	4 430	753	- 3 677
3	Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	833	204	- 629

6. СВЕДЕНИЯ О СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ОБЩЕСТВА

№ п/п	Показатель	На 01.01.2023г.	На 31.12.2023 г.	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	27 674	18 235	-9 439
2	Уставный капитал, тыс. руб.	4 674	4 674	0

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились. Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате снижение спроса и трудностями с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями

Генеральный директор

Шлыков А.Е.

Дата 28 /03/2024г.